

Rödl & Partner

PRAKTICKÉ PROBLÉMY PŘI ŘEŠENÍ OPRAVY DPH V REORGANIZACI



Právnická firma
roku 2012–2018

RESTRUKTURALIZAČNÍ FÓRUM ROKU 2019

JUDr. Monika Novotná, advokát

Praha, 5. listopadu 2019



NOVELA ZÁKONA O DPH



1 NOVELA ZÁKONA O DPH

Zákon č. 80/2019, účinnost 1. 4. 2019

Účel: SDEU (C-396/16) – snížení závazků dlužníka v důsledku reorganizace představuje změnu okolností, která musí být zohledněna při výpočtu odpočtu daně.

§ 42 odst. 1 písm. f) zákona o DPH

- povinnost plátce daně – poskytovatele plnění opravit základ daně v případě reorganizace dlužníka – plátce DPH

§ 42 odst. 2 zákona o DPH

- oprava se týká jen plnění, která byla jako pohledávka zahrnuta do reorganizačního plánu

1 NOVELA ZÁKONA O DPH

Lhůta pro opravu základu daně

Prekluzivní tříletá lhůta, počíná běžet posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat DPH u původního zdanitelného plnění.

§ 42 odst. 8

- stavení lhůty po dobu od zahájení insolvenčního řízení do schválení reorganizačního plánu
- použije se i na insolvenční řízení zahájená před 1. 4. 2019, ale jen za období od 1. 4. 2019 dále

1 NOVELA ZÁKONA O DPH

Opravný daňový doklad

DUZP – den schválení změny reorganizačního plánu (§ 348 insolvenčního zákona)

Lhůta 15 dnů:

- plátce (dodavatel) musí vystavit opravný daňový doklad a vynaložit úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, aby v této lhůtě byl opravný daňový doklad doručen dlužníkovi (příjemci plnění)

Nová oprava

- zrušení reorganizačního plánu
- přeměna reorganizace v konkurs

A CO NA TO DLUŽNÍK?



2 SNÍŽENÍ ODPOČTU

Důvodová zpráva k zákonu č. 80/2019 Sb.

- odkazuje na snížení odpočtu daně podle čl. 185 odst. 1 směrnice o DPH

Článek 185 odst. 1 Směrnice o DPH

– *Oprava odpočtů dane se provede, zejména pokud se po přiznání k dani změni okolnosti zohledněné při výpočtu výše odpočtu, například byly-li zrušeny určité koupě nebo byla-li získána určitá snížení ceny.*

2 SNÍŽENÍ ODPOČTU

§ 348 odst. 1 písm. e) IZ

- umožňuje schválení reorganizačního plánu jen za podmínky, že pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim na roveň postavené byly uhrazeny nebo mají být uhrazeny podle reorganizačního plánu ihned poté, co se reorganizační plán stane účinným, ledaže bylo mezi dlužníkem a příslušným věřitelem dohodnuto jinak
- ALE: pohledávky za majetkovou podstatou mohou vznikat i po schválení reorganizačního plánu

§ 168 odst. 2 písm. d) IZ

- pohledávkami za majetkovou podstatou, pokud vznikly po rozhodnutí o úpadku, jsou daně ...

§ 42 a 45 zákona o DPH – věřitel po schválení reorganizačního plánu vystaví a doručí dlužníkovi opravný daňový doklad

§ 74 odst. 1, 4 zákona o DPH – dlužník vykáže snížení odpočtu DPH za zdaňovací období, kdy se dozvěděl o snížení – tj. za období, kdy obdržel opravný daňový doklad

2 SNÍŽENÍ ODPOČTU

Příklad

- DUZP 1. 10. 2017 cena bez DPH 1.000.000 Kč DPH 210.000 Kč
 - dodavatel (věřitel) za 10/2017 odvedl 210.000 Kč
 - odběratel (dlužník) za 10/2017 nárokoval odpočet 210.000 Kč
- zahájení insolvenčního řízení 1. 3. 2019
- schválen reorg. plán 1. 10. 2019
- pohledávka v reorg. plánu snížena o 70 %
- oprava DUZP 1. 10. 2019, opravný daňový doklad 2. 10. 2019
 - cena bez DPH 300.000,- Kč DPH 63.000,- Kč diference 147.000,- Kč
 - dodavatel (věřitel) za 10/2019 bude nárokovat zpět 147.000,- Kč
 - odběratel (dlužník) za 10/2019 bude povinen vykázat snížení odpočtu o 147.000,- Kč
 - daňová povinnost dlužníka 147.000,- Kč ➡ pohledávka za majetkovou podstatou (uspokojení dle § 203 IZ)

DĚKUJI ZA POZORNOST



4 KONTAKTNÍ OSOBA



JUDr. Monika Novotná

Partner
advokát

T +420 236 163 111
monika.novotna@roedl.com